

PARTE I. Información económica de la empresa

Tema: Introducción a la Contabilidad. La Contabilidad como lenguaje y sistema de información. Conceptos generales

Tema: El patrimonio. Concepto, elementos, masas y equilibrio

Tema: Método contable, cuenta, partida doble, etc

Tema: PGC Estructura y análisis

Tema: Ciclo Contable I y II

Tema: Obligaciones mercantiles y fiscales relacionadas con la contabilidad

Objetivos:

- ¿Qué es el ciclo contable?
- ¿De qué fases se compone?
- ¿Qué operaciones se realizan en cada una de las fases?
- Infografía relacionada con el cierre contable

Ciclo contable: Fases

EL CICLO CONTABLE

Conjunto de operaciones que realiza el sistema contable a lo largo de un período contable para transformar los datos de entrada (inputs) en estados financieros (outputs)

ETAPA 1: Contabilidad Inicial

1. Apertura de la contabilidad
 - a) Inventario inicial
 - b) Asiento de apertura del Diario
 - c) Traspaso al Mayor

ETAPA 2: Contabilidad durante el ejercicio

2. Operaciones del período
 - a) Asientos en el Diario
 - b) Traspaso de los asientos al Libro Mayor
3. Síntesis de todo lo contabilizado en el ejercicio
Balance de comprobación

ETAPA 3: Contabilidad Cierre

4. Operaciones de conclusión del ejercicio económico
 - A. Regularización
 - A.1. Inventario final y adecuación del saldo
 - A.2. Reclasificación de las cuentas
 - A.3. Periodificación
 - A.4. Correcciones valorativas
(amortizaciones y deterioros)
 - B. Determinación del resultado neto del ejercicio
 - C. Formulación de las Cuentas Anuales
 - D. Cierre

Fase I: **Apertura** (inicio del año)

Fase II: **Desarrollo** (durante el año)

Fase III: **Cierre** (final de año)

Ciclo contable:

Fase I: **Apertura** (inicio del año)

ETAPA 1: Contabilidad Inicial

Se realiza el 1 de Enero o en la fecha de inicio de actividad para empresas de nueva creación. Comprende:

Inventario inicial

1. Apertura de la contabilidad
 - a) Inventario inicial
 - b) Asiento de apertura del Diario
 - c) Traspaso al Mayor

Como ya hemos visto, el inventario es una representación del patrimonio en una fecha concreta, en este caso el 1 de Enero, que describe detalladamente y valora cada uno de los elementos que lo componen.

Asiento de apertura en el Diario y traspaso al Mayor

Por medio del asiento de apertura se abren las cuentas que recogen la composición actual del patrimonio de la empresa.

Consiste en cargar las cuentas de Activo y abonar las cuentas de Pasivo y Patrimonio Neto por su saldo. Una vez realizado el asiento se abren en el Mayor las cuentas correspondientes.

Cuentas de Activo a Cuentas de Patrimonio Neto
Cuentas de Pasivo

Ejemplo Empresa inicia actividad:

Diario de Contabilidad	
DEBE	HABER
Asiento 1 02-01-03	
12.000,00 um 570 Caja	12.000,00 um A 100 Capital Social
(Asiento de creación de la sociedad)	



CUENTAS DE MAYOR			
570 Caja		100 Capital Social	
Debe	Heber	Debe	Heber
(1) 12.000,00 um	(2) 9.500,00 um	(21) 12.000,00 um	(1) 12.000,00 um
(15) 1.500,00 um	(7) 600,00 um		
	(8) 750,00 um		
	(9) 100,00 um		
	(10) 400,00 um		
	(12) 350,00 um		
	(14) 100,00 um		
	(21) 1.700,00 um		
		400 Proveedores	
		Debe	Heber
		(21) 5.000,00 um	(3) 3.000,00 um
			(13) 2.000,00 um

Ejemplo:

La sociedad América presenta al 31 de diciembre de 20X1 el siguiente Balance de situación. **Se pide:** realizar en el Libro Diario el asiento de apertura del ejercicio 20X2 y abrir las cuentas correspondientes en el Libro Mayor:

Balance de la Empresa America a 31/12/20X1

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmovilizado material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	900	(100) Capital social	30.000
(218) Elementos transporte	12.000	(129) Resultados del ejercicio	2.550
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Deudores comerciales y o.c.c.		Acreeedores comerc. y o.c.p.	
(430) Clientes	33.600	(400) Proveedores	24.000
Efectivo y o.a.l.e.		(410) Acreeed. prestac. serv.	990
(570) Caja	5.460		
(572) Bancos c.c.	5.580		
TOTAL	57.540	TOTAL	57.540

SOLUCION

LIBRO DIARIO

	(1) ----- 01/01/X2 -----	
---	---	-
900	(216) Mobiliario	a (100) Capital Social 30.000
12.000	(218) Elementos de transporte	(129) Resultados del ejercicio 2.550
33.600	(430) Clientes	(400) Proveedores 24.000
5.460	(570) Caja	(410) Acreeedores prest.servic. 990
5.580	(572) Bancos c.c.	
	• Asiento de apertura	
57.540	----- o0o -----	57.540

LIBRO MAYOR

(216) Mobiliario	(218) Elementos Transp	(430) Clientes
900	12.000	33.600
(570) Caja	(572) Bancos c.c.	(100) Capital Social
5.460	5.580	30.000
(129) Resultados ejercicio	(400) Proveedores	(410) Acreeed. prest. serv
2.550	24.000	990

1 Sibora, SA

Asiento de Apertura

0.	Asiento de apertura
100.000	(210) Terrenos y bienes naturales
300.000	(211) Construcciones
80.000	(216) Mobiliario
50.000	(218) Elementos de transporte
100.000	(430) Clientes
20.000	(540) Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio
20.000	(572) Bancos

a	(100) Capital Social	300.000
	(129) Resultado del ejercicio	100.000
	(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	150.000
	(520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito	100.000
	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	20.000

570 Caja		100 Capital Social	
Debe	Heber	Debe	Heber
(1) 12.000,00 u.u.	(2) 9.500,00 u.u.	(21) 12.000,00 u.u.	(1) 12.000,00 u.u.
(15) 1.500,00 u.u.	(7) 600,00 u.u.		
	(8) 750,00 u.u.		
	(9) 100,00 u.u.		
	(10) 400,00 u.u.		
	(12) 350,00 u.u.		
	(14) 100,00 u.u.		
	(21) 1.700,00 u.u.		

572 Bancos c/c		400 Proveedores	
Debe	Heber	Debe	Heber
(2) 9.500,00 u.u.	(5) 1.000,00 u.u.	(21) 5.000,00 u.u.	(3) 3.000,00 u.u.
	(8) 450,00 u.u.		(13) 2.000,00 u.u.
	(21) 8.050,00 u.u.		

600 Compras de Mercaderías		700 Ventas de Mercaderías	
Debe	Heber	Debe	Heber
(3) 3.000,00 u.u.	(19) 5.000,00 u.u.	(20) 5.000,00 u.u.	(4) 1.500,00 u.u.
(13) 2.000,00 u.u.			(11) 1.500,00 u.u.
			(16) 2.000,00 u.u.

411 Acreedores Efectos	
Debe	Heber
(21) 3.600,00 u.u.	(10) 3.600,00 u.u.

Registro de las operaciones entre el 1 de Enero (después del asiento de apertura) hasta el 31 de Diciembre (antes del cierre del ejercicio). Comprende:

2. Operaciones del período
 - a) Asientos en el Diario
 - b) Traspaso de los asientos al Libro Mayor
3. Síntesis de todo lo contabilizado en el ejercicio
Balance de comprobación

Asiento de las operaciones corrientes del ejercicio (Diarias)

1.-	100.000	(572)Bancos	a	(430)Clientes	100.000
2.-		-----	x	-----	
	500.000	(572)Bancos			
	100.000	(430)Clientes	a	(705) Prestaciones de servicios	600.000
3.-		-----	x	-----	
25.000		(572)Bancos	a	(540)Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio	20.000
				(766)Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda	5.000
4.-		-----	x	-----	
	30.000	(622)Reparaciones y conservación			
	300	(625)Primas de seguros			
	7.000	(627)Publicidad, Propaganda y R.R.P.P.	a	(572)Bancos	37.300
5.-		-----	x	-----	
60.000		(640)Sueldos y Salarios	a	(572)Bancos	60.000
6.-		-----	x	-----	
10.000		(662)Intereses de deudas	a	(572)Bancos	10.000
7.-		-----	x	-----	
20.000		(410)Acreedores por prestaciones de servicios	a	(572)Bancos	20.000

570 Caja		100 Capital Social	
Debe	Heber	Debe	Heber
(1) 12.000,00	(2) 9.500,00	(21) 12.000,00	(1) 12.000,00
(15) 1.500,00	(7) 600,00		
	(8) 750,00		
	(9) 100,00		
	(10) 400,00		
	(12) 350,00		
	(14) 100,00		
	(21) 1.700,00	(21) 5.000,00	(3) 3.000,00
			(13) 2.000,00
572 Bancos c/c		400 Proveedores	
Debe	Heber	Debe	Heber
(2) 9.500,00	(5) 1.000,00		
	(8) 450,00		
	(21) 8.050,00		
600 Compras de Mercaderías		700 Ventas de Mercaderías	
Debe	Heber	Debe	Heber
(3) 3.000,00	(19) 5.000,00	(20) 5.000,00	(4) 1.500,00
(13) 2.000,00			(11) 1.500,00
			(15) 2.000,00
411 Acreedores Efectos		411 Acreedores Efectos	
Debe	Heber	Debe	Heber
(21) 3.600,00	(10) 3.600,00		

Se realiza el 31 de Diciembre o en la fecha de fin de la actividad para empresas que se liquidan. Su finalidad es determinar el resultado del ejercicio y el valor y composición del patrimonio al final del ejercicio económico.

Comprende cuatro tareas

Regularización

Determinación del resultado neto del ejercicio

Formulación de las cuentas anuales

Asiento de cierre

ETAPA 3: Contabilidad Cierre

4. Operaciones de conclusión del ejercicio económico
 - A. Regularización
 - A.1. Inventario final y adecuación del saldo
 - A.2. Reclasificación de las cuentas
 - A.3. Periodificación
 - A.4. Correcciones valorativas (amortizaciones y deterioros)
 - B. Determinación del resultado neto del ejercicio
 - C. Formulación de las Cuentas Anuales
 - D. Cierre

Operaciones de regularización

Hay que proceder a realizar y registrar una serie de ajustes internos. Tienen por finalidad hacer figurar todas las cuentas con sus valores reales y así garantizar que los estados contables reflejen la imagen fiel de la empresa.

Comprende:

- Reclasificación.
- Periodificación.
- Correcciones valorativas (amortizaciones y deterioros).
- Adecuación de los saldos al valor del inventario final.

Ejemplos:

- Amortizaciones y provisiones
- Actualización de existencias de mercancías
- Ajustes por periodificación de gastos e ingresos
- Reclasificación de las deudas...

Consiste en rectificar por medio de asientos los saldos de determinadas cuentas

Determinación del resultado neto del ejercicio y aplicación**Determinación del resultado neto del ejercicio económico.**

La actividad de la empresa produce variaciones en el Neto Patrimonial. Estas variaciones no se registran directamente en la cuenta de Capital, sino que se utiliza la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

*** CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 31/12**

	20X1
1.- Importe neto de la cifra de negocios	500.000
(705) Prestaciones de servicios	
6.- Gastos de personal	
(640) Sueldos y Salarios	(10.000)
7.- Otros gastos de explotación	
(622) Reparaciones y conservación	(30.000)
(625) Primas de Seguros	(50)
(626) Servicios bancarios y similares	(7.000)
(627) Publicidad, Propaganda y Relaciones Públicas	(60.000)
(628) Suministros	(3.000)
8.- Amortización del inmovilizado	
(6811) Amortización construcciones	(6.000)
(6816) Amortización mobiliario	(8.000)
(6818) Amortización elementos de transporte	(10.000)
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
(1+...+11)	375.900
12.- Ingresos financieros	
(766) Beneficios en participaciones y valores representativos de deudas	5.000
13.- Gastos financieros	
(662) Intereses de deudas	(10.000)
B) RESULTADO FINANCIERO	
(12+...+16)	(5.000)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A +B)	370.900
17.- Impuestos sobre beneficios	
(630) Impuesto sobre beneficios	(129.815)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)	241.185

Determinación del resultado neto del ejercicio y aplicación

Asiento de Regularización de gastos

134.100	(129) Resultado del ejercicio	a	(6811)Amortización	de	6.000
		a	Construcciones		8.000
			(6816)Amortización de Mobiliario		10.000
			(6818)Amortización de elementos de transporte		30.000
			(622)Reparaciones y conservación		50
			(625)Primas de seguros		7.000
			(627)Publicidad, propaganda y RR:PP		60.000
			(640)Sueldos y Salarios		10.000
			(662)Intereses de deudas		3.000
			(628)Suministros		50
			(626)Servicios bancarios y similares		

Al final del ejercicio se traspasa los saldos de las cuentas de gastos y de ingresos a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Asiento de Regularización de ingresos

15.-	-----	x	-----	
500.000	(705)Prestaciones de servicios	a	(129) Resultado del ejercicio	505.000
5.000	(766)Beneficios en participaciones y valores representativos de deudas			

Aplicación del Resultado: Una vez obtenido el resultado, hay que decidir su destino... por ejemplo impuesto de sociedades y reparto de beneficios, **ejemplo.....**

La Junta General de Accionistas acuerda el 30/6/2XX1 dotar a reserva legal el mínimo establecido por Ley, sanear los resultados negativos de ejercicios anteriores, repartir un dividendo el 40% del capital social y el resto a reserva voluntaria.

30/Junio/2XX1

15.000	Resultado del ejercicio (129) a	(112) Reserva legal	1.500
		(121) Res. Neg. Ejer. Anteriores	2.000
		(526) Dividendo activo a pagar	8.000
		(113) Reserva voluntaria	3.500
	(Reparto de beneficios)		

Determinación del resultado neto del ejercicio y aplicación

Formulación de las cuentas anuales

BALANCE DE SITUACION AL 31/12

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			506.000	A) PATRIMONIO NETO A-1) FONDOS PROPIOS		641.085	641.085
II. INMOVILIZADO MATERIAL		506.000		(100) Capital Social	300.000		
(210) Terrenos y bienes naturales	100.000			(129) Resultado del ejercicio	241.085		
(211) Construcciones	300.000			(112) Reserva Legal	100.000		
(2811) A.A. Construcciones	(6.000)			C) PASIVO CORRIENTE			480.015
(216) Mobiliario	80.000			III.- DEUDAS A CORTO PLAZO		250.000	
(2816) A.A. Mobiliario	(8.000)			(520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito	250.000		
(218) Elementos de transporte	50.000			V.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR			130.015
(2818) A.A. El de transporte	(10.000)			(410) Acreedores por prestaciones de servicios	200		
B) ACTIVO CORRIENTE			615.100	(4752) H.P. Acreedora por impuesto sobre sociedades	129.815		
II.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		100.000		VI.- PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO			100.000
(430) Clientes	100.000			(485) Ingresos anticipados	100.000		
VI.- PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO		250		TOTAL	1.121.000	1.121.000	1.121.000
(480) Gastos anticipados	250						
VII.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		514.850					
(572) Bancos, c/c	514.850						
TOTAL	1.121.000	1.121.000	1.121.000	TOTAL	1.121.000	1.121.000	1.121.000

+ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Memoria e Informe de Gestión en su modelo normal o abreviado según corresponda y con informe de auditoría si es el caso

Determinación del resultado neto del ejercicio y aplicación

Formulación de las cuentas anuales

Asiento de cierre**Cierre del ejercicio**

En el momento de efectuar el asiento de cierre todas las cuentas de gastos e ingresos estarán ya saldadas desde que se efectuó la regularización de las mismas.

En el momento de realizar el cierre sólo las cuentas de balance podrán tener saldo. Se procederá a saldar dichas cuentas mediante un cargo en las que tengan saldo acreedor y un abono en las que tengan saldo deudor, de esta manera todas las cuentas aparecen con saldo cero

19.-

400.000	(100)Capital Social		
241.085	(129)Resultado del ejercicio		
	(520)Deudas a corto plazo con ent. de crédito		
250.000	(410)Acreedores por prestaciones de servicios		
200	(4752)Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades		
129.815	(28211)Amortización Acumulada de las construcciones		
6.000	(28216)Amortización acumulada del Mobiliario		
8.000	(28218)Amortización Acumulada de los elementos de transporte	a	(210)Terrenos y bienes naturales 100.000
	(485)Ingresos anticipados		(211)Construcciones 300.000
			(216)Mobiliario 80.000
10.000			(218)Elementos de transporte 50.000
100.000			(430)Clientes 100.000
			(572)Bancos 514.850
			(480)Gastos anticipados 250

Infografía relacionada con el cierre contable

Fuente (<http://www.plangeneralcontable.com/>)

La siguiente infografía ([acceso](#)) refleja los aspectos y cuestiones más relevantes a tener en cuenta en el cierre de la contabilidad de la empresa.

CIERRE CONTABLE

by plangeneralcontable.com

Procedimiento por el que determinamos el resultado contable y patrimonial obtenido por una pyme.

31/12 Preparación para el cierre contable

-  Revisión de asientos
-  Arqueo y cuadro de caja
-  Inventario de existencias
-  Amortización inmovilizado
-  Reclasificación de deuda
-  Provisiones por insolvencia
-  Ajustes de periodificación
-  Provisiones para riesgos y gastos
-  Valoración de activos financieros

Infografía relacionada con el cierre contable

Modelos de cuentas exigibles

Normal, abreviado y pymes

	Modelo Pymes		Modelo abreviado		Modelo normal
	microempresa	resto pymes			
Documentación a presentar	Cuenta de Pérdidas y Ganancias ECPN, Memoria	Cuenta de Pérdidas y Ganancias ECPN, Memoria	Balance y ECPN	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Balance, ECPN, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de flujos de efectivo, Memoria
Condiciones	Cumplir al menos dos de las tres circunstancias siguientes: (Dejará de aplicar modelo si durante dos ejercicios consecutivos la empresa deja de cumplir condiciones)				-
Total activo	< 1.000.000	< 2.850.000	< 2.850.000	< 11.400.000	Resto
Importe neto cifra de negocios	< 2.000.000	< 5.700.000	< 5.700.000	< 22.800.000	Resto
Promedio de trabajadores	< 10	< 50	< 50	< 250	Resto



Obligación de conservar la documentación

6 años

facturas, nóminas, extractos bancarios, liquidaciones de impuestos,

Plazos vinculados al cierre del ejercicio

- **Ejercicio contable:** 01/01 - 31/12
- **Antes del inicio de la actividad:** prelegalización de libros.
- **Durante el ejercicio:** contabilización operaciones balance de comprobación de sumas y saldos.

30/04

- Cierre de las cuentas.
- Legalización libro diario.
- Balance sumas y saldos.
- Cuentas anuales.
- Balance Pérdidas&Ganancias.
- Memoria.

31/12

- Elaboración del inventario.

25/07

- Impuesto de Sociedades (IS)

31/03

- Formulación cuentas anuales.
- Informe de gestión aplicación del resultado.
- Cuentas e informe de gestión consolidados.

30/07

- Registro Mercantil:**
- Certificación Junta General aprobación cuentas anuales y aplicación de resultado.
 - Cuentas anuales.
 - Informe de gestión.
 - Informe de auditores.

Plazo 1 mes para auditar desde recepción cuentas formalizadas.

14/08

- Aprobación, BORME